

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2020-2023**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Dalam Mencapai Derajat**

**Sarjana (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

Felicia Elvira Prayitno

200425290

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

# LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2020-2023**



**Disusun Oleh:**

Felicia Elvira Prayitno      200425290

Telah dibaca dan disetujui oleh

**Pembimbing**

**Yogyakarta, 12 Juni 2024**



**Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.**

# LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2020-2023**

Yang telah dipersiapkan dan disusun oleh:

**Felicia Elvira Prayitno**

**NPM: 200425290**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 10 Juli 2024

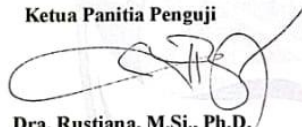
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

## SUSUNAN PANITIA PENGUJI

**Ketua Panitia Penguji**




**Dra. Rustiana, M.Si., Ph.D.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA.,  
Ak., CA.**



**Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.**

Yogyakarta, 10 Juli 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.**

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2020-2023**

Bahwa benar hasil karya saya sendiri, pernyataan, ide, dan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam catatan dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya pada skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan ke Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Juni 2024

Yang menyatakan



Felicia Elvira Prayitno

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas Rahmat dan berkat kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023”. Penulisan penelitian ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam pencapaian jenjang Strata (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam penulisan ini, penulis mengucapkan terima kasih banyak untuk pihak-pihak yang telah mendukung serta membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini, kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan penyertaan, kekuatan, berkat, bantuan, dan pikiran yang cemerlang sehingga penulis dapat menyelesaikan proses perkuliahan hingga sidang.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing yang memberikan dukungan dan arahan selama proses penyusunan skripsi.
3. Segenap dosen dan civitas akademik Universitas Atma Jaya Yogyakarta, khususnya Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah memberikan ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Mamah, Papah, dan Ooh yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa bagi penulis dalam proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi.

5. Teman-teman Felitv Bosok (Adencan, Dhea, Divaap, Vannes) yang sejak SMP hingga perkuliahan telah memberikan semangat kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.
6. Teman-teman Auditor Geng (Amanda, Eva, Ella, Etin, dan Fena) dan Dandy yang telah menemani penulis semenjak seminar hingga skripsi, berbagi suka dan duka selama seminar dan skripsi, selalu saling menyemangati, dan mendoakan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Dan terakhir, terima kasih untuk diri sendiri karena telah menyelesaikan perkuliahan dengan baik hingga sidang pendaran. Terima kasih untuk terus berusaha dan tidak menyerah, terima kasih untuk berjuang secara keras, dan terima kasih untuk selalu bertahan di setiap situasi.

Penulis memahami bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi. Oleh sebab itu, penulis berharap adanya kritik serta saran yang bertujuan untuk melengkapi penulisan penelitian skripsi ini.

Yogyakarta, 10 Juni 2024

Penulis



Felicia Elvira Prayitno

## **MOTTO**

“Apa pun juga yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti  
untuk Tuhan dan bukan untuk manusia” – Kolose 3:23

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
ABSTRAK .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	11
2.2. Pengauditan .....	13
2.2.1. Jenis-Jenis Audit .....	14
2.3. <i>Audit Report Lag</i> .....	15
2.4. Ukuran Perusahaan.....	15
2.5. Profitabilitas .....	16
2.5.1. Tujuan dan Manfaat Profitabilitas.....	16
2.5.2. Pengukuran Profitabilitas .....	17



2.6.	Leverage .....	17
2.7.	Kompleksitas Operasi .....	18
2.8.	Penelitian Terdahulu .....	19
2.9.	Pengembangan Hipotesis .....	28
2.9.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	28
2.9.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	29
2.9.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	31
2.9.4.	Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		34
3.1.	Jenis Penelitian.....	34
3.2.	Objek dan Subjek Penelitian .....	34
3.2.1.	Objek Penelitian .....	34
3.2.2.	Subjek Penelitian.....	34
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	34
3.3.1.	Populasi .....	34
3.3.2.	Sampel.....	35
3.4.	Variabel Penelitian .....	36
3.4.1.	Variabel Dependen.....	36
3.4.2.	Variabel Independen .....	36
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	36
3.6.	Model Penelitian .....	39
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.7.1.	Jenis Data .....	39
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.8.	Analisa Data .....	40

3.8.1. Uji Statistik Deskriptif .....	40
3.8.2. Uji Normalitas .....	41
3.8.3. Uji Asumsi Klasik .....	41
3.8.4. Uji Hipotesis .....	43
3.9. Rencana Pembahasan .....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	47
4.1. Sampel Penelitian .....	47
4.2. Uji Statistik Deskriptif .....	48
4.3. Uji Normalitas .....	49
4.4. Uji Asumsi Klasik .....	51
4.5. Uji Hipotesis .....	55
4.6. Pembahasan Hasil .....	59
4.6.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	59
4.6.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	60
4.6.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	61
4.6.4. Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	63
BAB V PENUTUP .....	65
5.1. Kesimpulan .....	65
5.2. Implikasi Penelitian .....	66
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	67
5.4. Saran .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	68
LAMPIRAN .....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	37
Tabel 3.2 Uji Durbin Watson .....	42
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Trimming</i> .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Trimming</i> .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi <i>Cochrane-Orcutt</i> .....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji t .....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	39
-----------------------------------	----

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020-2023**

**Disusun Oleh:**

Felicia Elvira Prayitno

**Pembimbing:**

Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

**Abstrak**

Perkembangan perekonomian yang sangat pesat mewajibkan perusahaan *go public* untuk menerbitkan laporan keuangan. Laporan keuangan dapat digunakan oleh investor untuk pengambilan keputusan dalam melakukan investasi pada perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan kompleksitas operasi terhadap *audit report lag* yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel akhir 456 sampel. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dan kompleksitas operasi berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Kompleksitas Operasi, *Audit Report Lag*.